

# RASSEGNA

di Dottrina e Giurisprudenza  
Commentata

*Ottobre 2016*



La Rassegna di Dottrina e Giurisprudenza Commentata è un documento realizzato da DirittoBancario.it e IUSIMPRESA - Osservatorio Bibliografico del Diritto dell'Economia.

La Rassegna raccoglie con cadenza mensile una selezione di articoli di dottrina e note di commento a provvedimenti giurisprudenziali pubblicati dalle maggiori Riviste nazionali e da alcune Riviste internazionali.

Il presente numero è stata curato da Maria Lucia Passador, Stefano Maria Ronco e Giulia Terranova.

## Sommario

<b>BANCHE, IMPRESE E SOCIETÀ</b> .....	2
Banche e intermediari finanziari.....	2
Fallimento e procedure concorsuali.....	4
Crisi d'impresa: concordato preventivo e accordi di ristrutturazione .....	4
Società e impresa .....	4
Antitrust e concorrenza .....	7
<b>FISCALITÀ</b> .....	7
Fiscalità generale .....	7
Fiscalità d'impresa .....	8
Regime IVA.....	10
Fiscalità finanziaria e dei finanziamenti .....	12
Fiscalità internazionale .....	12
Controlli, accertamento tributario e riscossione .....	13
Contenzioso tributario .....	13
Elusione, sanzioni e reati tributari .....	14
<b>PROFILI CIVILISTICI</b> .....	15
<b>BILANCIO</b> .....	16
<b>PROFILI PROCESSUALI</b> .....	16
Contenzioso civile.....	16
<b>ARBITRATI</b> .....	17

## **BANCHE, IMPRESE E SOCIETÀ**

### **Banche e intermediari finanziari**

Biljanovska Biljana, *Aligning Market Discipline and Financial Stability: A More Gradual Shift from Contingent Convertible Capital to Bail-in Measures*, in *EBOR*, 2016, n. 1/2, p. 105.

Chevallard Francesca, *Direzione e coordinamento della capogruppo bancaria tra crisi finanziaria e Unione Bancaria*, in *Riv. dir. soc.*, 2016, n. 1, parte I, p. 97.

Colaert Veerle, *The Regulation of PRIIPs: Great Ambitions, Insurmountable Challenges?*, in *JFR*, 2016, n. 2, p. 203.

Giglio Virginia, *Come saranno affrontate le difficoltà delle banche nell'Unione Bancaria?*, in *Mercato Concorrenza Regole*, 2016, n. 2, p. 373.

Goodhart Charles, Schoenmaker Dirk, *The Global Investment Banks are now all Becoming American: Does that Matter for Europeans?*, in *JFR*, 2016, n. 2, p. 163.

Lamandini Marco, *La vigilanza diretta dell'Esma. Un modello per il futuro?*, in *Giur. comm.*, 2016, n. 4, parte I, p. 448.

Maffeis Daniele, *Alea giuridica e calcolo del rischio nella scommessa legalmente autorizzata di swap*, in *Riv. dir. civ.*, 2016, n. 4, p. 1096.

Marimón Durá Rafael, *Il Jornada sobre "Shadow Banking" "Los sistemas de financiación alternativa a la bancaria y el fomento de la financiación empresarial*, in *Revista de Derecho Bancario y Bursátil*, 2016, n. 141, p. 258.

Masciandaro Donato, Volpicella Alessio, *Designing Financial Supervision: The Puzzling Case of the FIUs against Money Laundering*, in *JFR*, 2016, n. 1, p. 79.

Muñoz David Ramos, *Shadow Banking: The Blind Spot in Banking and Capital Markets Reform*, in *ECFLR*, 2016, n. 1, p. 157.

Palá Laguna Reyes, *Pérdida de la inversión de una SICAV en un "hedge fund" fraudulento (caso Madoff). Ausencia de responsabilidad de la sociedad gestora* in *Revista de Derecho Bancario y Bursátil*, 2016, n. 141, p. 209.

Patakyová Mária, Gramblichová Barbora, *Bankruptcy and Liquidation: Current Legal Situation in European and International Context, Solutions under the European Model Company Act (EMCA)*, in *ECFLR*, 2016, n. 2, p. 322.

Patroni Griffi Ugo, *L'oggetto dei contratti su derivati nella giurisprudenza più recente*, in *Riv. dir. banc.*, 2016, n. 38.

Ricks Morgan, *Entry Restriction, Shadow Banking, and the Structure of Monetary Institutions*, in *JFR*, 2016, n. 2, p. 291.

Sánchez-Calero Patricia, *Resolución de cuatro entidades de crédito italianas: las decisiones de la Comisión Europea*, in *Revista de Derecho Bancario y Bursátil*, 2016, n. 141, p. 235.

Sánchez Calero Guilarte Juan, *La iniciativa de la Comisión Europea con respecto a los servicios financieros minoristas*, in *Revista de Derecho Bancario y Bursátil*, 2016, n. 141, p. 265.

Sasso Lorenzo, *Bank Capital Structure and Financial Innovation: Antagonists or Two Sides of the Same Coin?*, in *JFR*, 2016, n. 2, p. 225.

Schön Wolfgang, *Regulation and Taxation of the Financial Markets*, in *ECFLR*, 2016, n. 2, p. 424.

De Wulf Hans, *Shares in the EMCA*, in *ECFLR*, 2016, n. 2, p. 215.

Stanghellini Lorenzo, *The Implementation of the BRRD in Italy and its First Test: Policy Implications*, in *JFR*, 2016, n. 1, p. 154.

Tapia Hermida Alberto Javier, *El nuevo Reglamento de las crisis bancarias: el Real Decreto 1012/2015, de 6 de noviembre, por el que se desarrollo la Ley 11/2015*, in *Revista de Derecho Bancario y Bursátil*, 2016, n. 141, p. 249.

Tapia Hermida Alberto Javier, *Información y clasificación de productos financieros: la Orden ECC/2316/2015 de 4 de noviembre*, in *Revista de Derecho Bancario y Bursátil*, 2016, n. 141, p. 231.

Tapia Hermida Alberto Javier, *El Reglamento 2015/23865 sobre la transparencia de las operaciones de financiación de valores y de reutilización: de la banca en la sombra a la banca paralela*, in *Revista de Derecho Bancario y Bursátil*, 2016, n. 141, p. 263.

Turing Dermot, Yadav Yesha, *The Extraterritorial Regulation of Clearinghouses*, in *JFR*, 2016, n. 1, p. 21.

Vickers John, *The Systemic Risk Buffer for UK Banks: A Response to the Bank of England's Consultation Paper*, in *JFR*, 2016, n. 2, p. 264.

Weber Max, *Central Counterparties in the OTC Derivatives Market from the Perspective of the Legal Theory of Finance, Financial Market Stability and the Public Good*, in *EBOR*, 2016, n. 1/2, p. 71.

Wolff Guntram B., Véron Nicolas, *Capital Markets Union: A Vision for the Long Term*, in *JFR*, 2016, n. 1, p. 130.

## Fallimento e procedure concorsuali

Di Santo Fabrizio, *Atipicità del contratto di leasing ed efficacia extra-concorsuale dell'art. 72 quater l. fall.*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 09/02/2016, n. 2538, in *Nuova giur. civ. comm.*, 2016, n. 7/8, p. 1040.

Nascosi Alessandro, *La nomina del curatore speciale nel giudizio d'impugnazione riconoscimento per difetto di veridicità*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 02/02/2016, n. 1957, in *Nuova giur. civ. comm.*, 2016, n. 7/8, p. 1032.

## Crisi d'impresa: concordato preventivo e accordi di ristrutturazione

Baccetti Niccolò, *La gestione delle società di capitali in crisi tra perdita della continuità aziendale ed eccessivo indebitamento*, in *Riv. soc.*, 2016, n. 4, p. 568.

Marchisio Emiliano, *Reclamabilità del provvedimento di mancata ammissione al concordato preventivo*, in *Giur. comm.*, 2016, n. 4, parte I, p. 532.

Mucciarelli Federico Maria, *Private International Law Rules in the Insolvency Regulation Recast: A Reform or a Restatement of the Status Quo?*, in *ECFLR*, 2016, n. 1, p. 1.

Spiotta Marina, *Domande di concordato preventivo: "non c'è due senza tre"*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 31/03/2016, n. 6277, in *Giur. it.*, 2016, n. 8/9, p. 1919.

Teichmann Christoph, *Corporate Restructuring under the EMCA*, in *ECFLR*, 2016, n. 2, p. 277.

## Società e impresa

Antunes José Engrácia, Naharro Mónica Fuentes, *Director's' Duties and Conflicts of Interest in the EMCA*, in *ECFLR*, 2016, n. 2, p. 269.

Ballesteros José Antonio, Pérez Guerra Miguel Ángel, *La protección del cliente minorista en relación con la comercialización de obligaciones convertibles*, in *Revista de Derecho Mercantil*, 2016, n. 299, p. 265.

Behme Caspar, *The Principle of Mutual Recognition in the European Internal Market With Special Regard to the Cross-Border Mobility of Companies*, in *ECFLR*, 2016, n. 1, p. 31.

Benocci Alessandro, *Purposes and Tools of the Market for Corporate Control*, in *ECFLR*, 2016, n. 1, p. 55.

Bertolotti Angelo, *Lo svolgimento dell'assemblea della s.p.a.*, in *Giur. It.*, 2016, n. 8/9, p. 2031.

Botti Lorenzo, *Clausola di "covendita forzata" e "drag along"*, nota a Trib. civ., sent. 22/12/2014, in *Giur. comm.*, 2016, n. 4, parte II, p. 905.

Brenes Cortés Josefa, *La retribución de los consejeros ejecutivos de las sociedades de capital. Comentario de la Resolución de la Dirección General de los Registros y del Notariado de 30 de Julio de 2015*, in *Revista de Derecho Mercantil*, 2016, n. 299, p. 455.

Carrière Paolo, *I fondi comuni di ristrutturazione” tra investimento, finanziamento e cartolarizzazione*, in *Riv. soc.*, 2016, n. 4, p. 718.

Comberati Teresa Cinzia, *Sulla provvisoria efficacia esecutiva delle sentenze che annullano le delibere assembleari*, nota a Trib. civ., Bologna, sent. 10/04/2013, in *Giur. comm.*, 2016, n. 4, parte II, p. 854.

Conac Pierre-Henri, *The Chapter on Groups of Companies of the European Model Company Act (EMCA)*, in *ECFLR*, 2016, n. 2, p. 301.

Córcoles Ascensión Gallego, *Proxy Advisors in the Voting Process: Some Considerations for Future Regulation in Europe*, in *ECFLR*, 2016, n. 1, p. 106.

Corrente Valerio, *Le società di persone*, in *Giur. comm.*, 2016, n. 4, parte II, p. 697.

Corsi Francesco, *Arbitrato societario: è davvero impossibile lavare in famiglia i panni sporchi del bilancio?*, nota e Cass. civ., sez. VI, ord. 10/06/2014, n. 13031, Cass. civ., sez. VI, ord. 24/10/2014, n. 22715, Cass. civ., sez. VI, ord. 10/09/2015, n. 17950, in *Giur. comm.*, 2016, n. 4, parte II, p. 741.

Cossu Monica, *Le Sezioni Unite non compongono il contrasto di giurisdizione in materia di società a partecipazione pubblica totalitaria*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 24/03/2015, n. 5848, in *Giur. comm.*, 2016, n. 4, parte II, p. 792.

Gandía Pérez Enrique, *Acciones de voto plural y loyalty shares. Reflexiones en torno al principio de proporcionalidad a propósito de la reciente introducción del voto privilegiado en Italia*, in *Revista de Derecho Mercantil*, 2016, n. 300, p. 61.

Ghetti Riccardo, *Il problema delle forme societarie europee tra unificazione, armonizzazione e concorrenza*, in *Riv. soc.*, 2016, n. 4, p. 521.

Giannelli Andrea, *Obbligazioni convertibili, convertende e a conversione sintetica*, in *Riv. soc.*, 2016, n. 4, p. 689.

Gilson Ronald J., *A Model Company Act and A Model Company Court*, in *ECFLR*, 2016, n. 2, p. 351.

Guizzardi Silvia, *L'impresa startup innovativa costituita in forma di s.r.l.*, in *Giur. comm.*, 2016, n. 4, parte I, p. 549.

Klausner Michael, *A U.S. View of the European Model Company Act*, in *ECFLR*, 2016, n. 2, p. 363.

Luoni Sergio, *Prelazione statutaria: interessi sottesi e rimedi in caso di sua violazione*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 02/12/2015, n. 24559, in *Giur. it.*, 2016, n. 8/9, p. 1924.

Marín de la Bárcena Fernando, *Revocación de quórum y mayorías especiales. Comentario de la Resolución de la Dirección General de los Registros y del Notariado de 30 de Julio de 2015*, in *Revista de Derecho Mercantil*, 2016, n. 299, p. 477.

Mendivil Javier Hernando, *La "Business Judgment Rule"*, in *Revista de Derecho Mercantil*, 2016, n. 299, p. 313.

Moloney Niamh, *Institutional Governance and Capital Markets Union: Incrementalism or a "Big Bang"?*, in *ECFLR*, 2016, n. 2, p. 376.

Montalenti Paolo, *Il diritto societario dai "tipi" ai "modelli"*, in *Giur. comm.*, 2016, n. 4, parte I, p. 420.

Mosca Chiara, *Collocamento e offerta al pubblico. Riflessioni su una relazione non strettamente necessaria*, in *Riv. soc.*, 2016, n. 4, p. 648

Passador Maria Lucia, *Appunti sulla nuova nozione di controllo. Tra principi IAS/IFRS e diritto societario*, in *Riv. dir. soc.*, 2016, n. 1, parte III, p. 201.

Perakis Evangelos, *The EMCA: General Principles and Main Content*, in *ECFLR*, 2016, n. 2, p. 200.

Pomelli Alessandro, *Related-Party Transactions and the Intricacies of Ex Post Judicial Review: The Parmalat/Lactalis Case*, in *ECFLR*, 2016, n. 1, p. 73.

Ramacci Roberto, *Società di fatto: qualche nota comparativa, nota a Corte per il Trust e i Rapporti fiduciari della Repubblica di San Marino*, sent. 22/03/2016, in *Foro it.*, 2016, n. 7/8, parte IV, p. 384.

Rossi Massimo, *Sospensione della deliberazione di modifica dello statuto di s.p.a. e abuso di maggioranza*, in *Riv. dir. soc.*, 2016, n. 1, parte I, p. 54.

Sbattella Paolo, *Aspetti civilistici e fiscali nella liquidazione di società di capitali*, in *Amm. fin.*, 2016, n. 10, p. 41.

Sartori Melissa, *Principio dell'unanimità e competenza del Tribunale delle Imprese nella trasformazione di società di persone costituite prima della riforma*, nota a Trib. civ., Spoleto, decr. 11/02/2016, Trib. civ., Spoleto, ord.09/03/2016, in *Nuova giur. civ. comm.*, 2016, n. 9, p. 1205.

Stanzione Daniele, *Note al d.lgs. 12 maggio 2015, n. 72: tra rafforzamento della vigilanza e 'compressione' della 'governance' societaria*, in *Riv. dir. soc.*, 2016, n. 1, parte III, p. 191.



Pozzoli Stefano, *Sodini Manuela, Valutare le start up*, in *Amm. fin.*, 2016, n. 10, p. 65.

Pucci Emanuele, Salvadeo Stefano, *Un esempio pratico di fusione inversa e le implicazioni ai fini ACE*, in *Amm. fin.*, 2016, n. 10, p. 27.

Tombari Umberto. *La tutela dei soci nel gruppo di società*, in *Riv. dir. soc.*, 2016, n. 1, parte I, p. 115.

Valzer Amedeo, *Abuso di eterodirezione e regimi di responsabilità. La recente giurisprudenza del Tribunale di Milano*, in *Riv. dir. soc.*, 2016, n. 1, parte I, p. 3.

Vasta Carla, *Il diritto di recesso ad nutum da s.p.a. non quotata a tempo indeterminato*, nota a Lodo arb., dec. 30/10/2013, in *Giur. comm.*, 2016, n. 4, parte II, p. 878.

### **Antitrust e concorrenza**

Casoria Maria, *La regolamentazione concorrenziale nei paesi arabi del Golfo. Cronache di un enforcement abbozzato*, in *Mercato Concorrenza Regole*, 2016, n. 2, p. 401.

Desogus Claudia, *Manovre di avvicinamento tra l'Europa e gli Stati Uniti: il caso Servier sui patent settlements*, in *Mercato Concorrenza Regole*, 2016, n. 2, p. 249.

Granieri Massimiliano, Falce Valeria, *La search neutrality tra regolazione e abuso di posizione dominante*, in *Mercato Concorrenza Regole*, 2016, n. 2, p. 289.

Macchiati Alfredo, *Un'Autorità per giuristi?*, in *Mercato Concorrenza Regole*, 2016, n. 2, p. 339.

Salemme Emma, *L'autonomia dei programmi di clemenza in Europa: la sent. DHL*, in *Mercato Concorrenza Regole*, 2016, n. 2, p. 329.

Scaramuzzino Gianluca, *Profili anticoncorrenziali nelle raccolte degli usi locali sulla mediazione immobiliare*, in *Mercato Concorrenza Regole*, 2016, n. 2, p. 387.

## **FISCALITÀ**

### **Fiscalità generale**

Borgoglio Alessandro, *L'adesione allo scudo fiscale non "svela" la residenza in Italia*, nota a Cass. sez. trib., sent. 30/09/2016, n. 19484, in *Fisco* 2016, n. 40, p. 3885.

Damiani Mario, *La responsabilità professionale nella consulenza tributaria: non sempre obbligazione di mezzi*, nota a Cass. civ., sez. III, sent. 22/07/2016, n. 15107, in *Corr. trib.*, 2016, n. 38, p. 2904.

De Mita Enrico, *Il conflitto tra capacità contributiva ed equilibrio finanziario dello Stato*, in *Rass. trib.*, 2016, n. 3, p. 563.

Ferranti Gianfranco, *Non si può ricorrere all'interpello per chiarire i requisiti dell'autonoma organizzazione IRAP*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 41, p. 3121.

Fransoni Guglielmo, *Qual vaghezza...?": considerazioni sui presupposti dell'interpello "qualificatorio"*, in *Rass. trib.*, 2016, n. 3, p. 570.

Mazzillo Luigi, *I decreti delegati della riforma fiscale: passi avanti, qualche passo indietro e molte occasioni mancate*, in *Rass. trib.*, 2016, n. 3, p. 701.

Rizzardi Raffaele, *Brexit: le ricadute per le imposte indirette*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 38, p. 2899.

Valente Piergiorgio, *Il rapporto Fisco -contribuente secondo i modelli di Statuto proposti a livello europeo*, in *Fisco* 2016, n. 38, p. 3639.

### **Fiscalità d'impresa**

Albano Giacomo, *"Cooperative compliance": l'Agenzia scioglie i dubbi*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 40, p. 3051.

Allevato Giulio, *La "cooperative compliance" italiana e il progressivo allineamento agli standard internazionali*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 41, p. 3168.

Beghin Mauro, *La cessione di azienda tra qualificazione giuridica del fatto, interpretazione dell'atto e ridimensionamento dell'art. 20 del D.P.R. n. 131/1986*, nota a Cass. sez. trib., sent. 22/07/2016, n. 15175, in *Corr. trib.*, 2016, n. 40, p. 3037.

Borgoglio Alessandro, *Il fallimento del cedente non sposta sul cessionario la responsabilità per i debiti tributari*, nota a Comm. Trib. Reg., sez. V, Firenze, sent. 30/08/2016, n. 1420, in *Fisco* 2016, n. 39, p. 3789.

Borgoglio Alessandro, *Impresa familiare senza IRAP se l'unico collaboratore ha funzioni meramente esecutive*, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 30/08/2016, n. 17429, in *Fisco* 2016, n. 38, p. 3683.

Borgoglio Alessandro, *Sono indeducibili i compensi erogati agli amministratori "di comodo"*, nota a Cass. pen., sez. un., sent. 21/09/2016, n. 18448, in *Fisco* 2016, n. 41, p. 3969.

Capolupo Saverio, *Effetti della (incerta) natura giuridica del patto di famiglia sul relativo regime fiscale*, in *Fisco* 2016, n. 40, p. 3847.

Carinci Andrea, *La riscossione nei confronti dei soci dei debiti della società alla prova del "beneficium excussionis"*, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 16/06/2016, n. 12494, in *Corr. trib.*, 2016, n. 38, p. 2913.

Ferranti Gianfranco, *Agevolata l'assegnazione dei beni anche ai fini della fiscalità dei soci*, in *Fisco* 2016, n. 40, p. 3807.

Ferranti Gianfranco, *L'Agenzia chiarisce le assegnazioni agevolate, in attesa della proroga*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 39, p. 2961.

Ferroni Bruno, *Il tax control framework nel regime di adempimento collaborativo*, in *Fisco* 2016, n. 38, p. 3621.

Gaiani Luca, *Assegnazioni agevolate di beni ai soci: cosa cambia per le società dopo i chiarimenti delle Entrate*, in *Fisco*, 2016, n. 38, p. 3660.

Gaiani Luca, *Cessione agevolata: gli effetti per la società e i soci*, in *Fisco* 2016, n. 39, p. 3707.

Gallio Fabio, *Ammortizzati secondo contratto i software acquisiti in licenza a tempo determinato*, nota a Cass. sez. trib., sent. 11/08/2016, n. 16953, in *Fisco* 2016, n. 38, p. 3679.

Gavelli Giorgio, *Gli ultimi chiarimenti dell'Agenzia sulle assegnazioni: gli effetti per i soci*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 41, p. 3146.

Granieri Massimiliano, Faglia Rodolfo, Zavanella Lucio Enrico, *Attribuzione della rendita catastale agli immobili a destinazione speciale*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 40, p. 3105.

Lamedica Tommaso, *Unioni civili e impresa familiare: il problema è riuscire a capire la legge*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 41, p. 3195.

Leo Maurizio, *Cooperative compliance: una strada lunga e impervia*, in *Fisco* 2016, n. 38, p. 3616.

Montesano Antonio, *Assegnazioni e cessioni agevolate ai soci: determinazione della base imponibile ai fini dell'imposta di registro*, in *Fisco* 2016, n. 39, p. 3718.

Perrone Leonardo, *I contributi alle aziende di trasporto pubblico locale nell'IRAP: ambiguità normative e lapsus della giurisprudenza*, in *Rass. trib.*, 2016, n. 3, p. 634.

Petrucci Franco, *Imponibilità delle agevolazioni tariffarie per dipendenti ed ex dipendenti*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 39, p. 3007.

Renella Giovanni, *Trasferte all'interno del Comune: non sono tassate le spese sostenute per il car sharing*, in *Fisco* 2016, n. 41, p. 3933.

Rocchi Alberto, Scappini Luigi, *Trasformazioni e assegnazioni agevolate: problematiche specifiche del settore agricolo*, in *Fisco* 2016, n. 39, p. 3726.

Sacrestano Amedeo, *Il credito d'imposta per il Mezzogiorno va tassato*, in *Fisco* 2016, n. 40, p. 3812.

Scala Gaetano, *I nuovi orientamenti dell'Agenzia delle entrate in tema di consolidato nazionale*, in *Fisco* 2016, n. 40, p. 3817.

Scifoni Gianfilippo, *Costi "black list": onere della prova del valore normale a carico del contribuente*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 40, p. 3065.

Tortorelli Mauro, *L'attività di lavoro subordinato oltre a quella d'impresa giustifica lo scostamento dagli studi di settore*, nota a Cass. sez. trib., sent. 21/09/2016, n. 18447, in *Fisco* 2016, n. 40, p. 3869.

Valcarengi Giovanni, Facchetti Cristina, *Assonime analizza i lati oscuri della deduzione IRAP del costo del lavoro*, in *Fisco* 2016, n. 40, p. 3842.

Valcarengi Giovanni, Facchetti Cristina, *Super ammortamento con regole standard anche per i soggetti con ammortamento "particolare"*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 39, p. 2971.

Vicini Ronchetti Alessandro, *Regole europee ed incentivi fiscali allo sviluppo dei brevetti: prime considerazioni sulla Patent Box*, in *Rass. trib.*, 2016, n. 3, p. 671.

## **Regime IVA**

Capolupo Saverio, *Omesso versamento IVA: causa di non punibilità e concordato preventivo*, in *Fisco* 2016, n. 41, p. 3946.

Centore Paolo, *La dichiarazione IVA con efficacia formale e sostanziale*, note a Cass. civ., sez. un., sent. 08/09/2016, n. 17757, C. giust. u. e., sez. VII, sent. 28/07/2016, n. C-332/15, in *Corr. trib.*, 2016, n. 41, p. 3127.

Claps Patrizia, Pignatelli Margherita, *L'acquisto e la vendita per conto terzi di "bitcoin" non sconta l'IVA ma rileva ai fini IRES ed IRAP*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 40, p. 3073.

Confente Giorgio, Gentina Nadia, *La dichiarazione omessa non impedisce il diritto alla detrazione*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 08/09/2016, n. 17757, in *Fisco* 2016, n. 38, p. 3689.

Confente Giorgio, Gentina Nadia, *Riporto del credito IVA da omessa dichiarazione: legittimo il recupero con la cartella esattoriale*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 08/09/2016, n. 17758, in *Fisco* 2016, n. 39, p. 3770.

De Marco Santa, *L'interpretazione del limite soggettivo nell'Iva di gruppo: considerazioni a margine di Cass. SS.UU. n. 1915/2016*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 02/02/2016, n. 1915, in *Rass. trib.*, 2016, n. 3, p. 736.

Fanelli Roberto, *Riflessi ai fini IVA e delle imposte indirette di assegnazione e cessione agevolata*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 41, p. 3153.

Franco Alberto, *Brevi note su aiuti di Stato e selettiva materiale alla luce della recente sent. della Corte di Giustizia UE relativa alla prescrizione breve per reati in materia di Iva*, nota a C. giust. u.e., sent. 08/09/2015, n. C-105/14, in *Rass. trib.*, 2016, n. 3, p. 793.

Fronticelli Baldelli Enrico, *Inapplicabile agli acquisti IVA agevolati la proroga biennale prevista in materia di imposte indirette*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 22/09/2016, n. 18574, in *Fisco* 2016, n. 41, p. 3974.

Gallio Fabio, *Legittimo il fermo amministrativo sull'istanza di rimborso di credito IVA presentata in sede fallimentare*, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 29/09/2016, n. 19335, in *Fisco* 2016, n. 41, p. 3982.

Iacono Antonino, *Effettività del diritto di detrazione IVA: la sostanza prevale (quasi sempre) sulle formalità*, in *Fisco* 2016, n. 40, p. 3834.

Liberatore Gabriele, *Aliquote IVA agevolate per cooperative sociali, editoria digitale e "marina resort"*, in *Pratica fisc. prof.*, 2016, n. 34, p. 22.

Liberatore Gabriele, *Rimborsi IVA: semplificazioni per le società di comodo e sospensioni più ampie*, in *Pratica fisc. prof.*, 2016, n. 36, p. 13.

Marrazzo Carmine, *Costruzione artificiosa ai fini Iva e obbligo di cooperazione europea*, nota a C. giust. u.e., sez. III, sent. 17/12/2015, n. C-419/14, in *Rass. trib.*, 2016, n. 3, p. 817.

Midassi Elisa, *Costruzione artificiosa ai fini Iva e circolazione interna delle prove*, nota a C. giust. u.e., sez. III, sent. 17/12/2015, n. C-419/14, in *Rass. trib.*, 2016, n. 3, p. 804.

Morri Stefano, Guarino Stefano, *La fine del "dogma" dell'infalciabilità del credito IVA*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 39, p. 3009.

Pizzo Francesco, Ontano Lorenzo, *Pagamento differito dei dazi e dell'IVA all'importazione*, in *Pratica fisc. prof.*, 2016, n. 34, p. 31.

Ricca Franco, *Rimborsi IVA più semplici per le potenziali società di comodo*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 38, p. 2891.

Ricca Franco, *Rivalsa IVA post-accertamento: nuova eccezione allo "split payment"*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 40, p. 3059.

Spera Mario, Lacidogna Gianluca, *Assegnazioni e cessioni agevolate ai soci: profili IVA*, in *Fisco* 2016, n. 39, p. 3711.

Spera Mario, Papotti Fabrizio, *L'Unione Europea detta le nuove regole IVA sui voucher*, in *Fisco* 2016, n. 41, p. 3939.

## **Fiscalità finanziaria e dei finanziamenti**

Besio Paolo, Tencalla Mattia, *Nuova white list: effetti a cascata sulla tassazione dei redditi di natura finanziaria*, in *Fisco* 2016, n. 38, p. 3664.

De Pirro Roberta, *LBO: no all'elusione se cambiano i soci*, in *Comm. Trib. Reg.*, sez. XXXVIII, Milano, sent. 06/07/2016, n. 3985, in *Fisco* 2016, n. 38, p. 3693.

Formica Giovanni, De Nicola Michele, *Change of control ed elusività delle operazioni di LBO/MLBO*, in *Fisco* 2016, n. 41, p. 3919.

Pucci Emanuele, Salvadeo Stefano, *Un esempio pratico di fusione inversa e le implicazioni ai fini ACE*, in *Amm. fin.*, 2016, n. 10, p. 27.

Tomassini Antonio, *L'ambizione della certezza del diritto (almeno) per i nuovi investimenti*, in *Fisco* 2016, n. 38, p. 3632.

## **Fiscalità internazionale**

Avolio Diego, Sencar Dario, *La nuova "anti-fragmentation rule" in materia di stabile organizzazione*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 38, p. 2927.

Borgoglio Alessandro, *La prova dell'esportazione deve essere esibita subito a richiesta dei verificatori*, nota a *Cass. sez. trib.*, sent. 16/09/2016, n. 18238, in *Fisco* 2016, n. 40, p. 3864.

Ferroni Bruno, *Il consolidato fiscale nazionale diventa sempre più ...internazionale!*, in *Fisco* 2016, n. 41, p. 3913.

Formica Pasquale, Guarnaccia Caterina, *Esterovestizione: day to day management e corretta interpretazione delle dinamiche aziendali multinazionali*, in *Fisco* 2016, n. 39, p. 3740.

Molinario Giuseppe, *Regime del "trading on line" con "broker" esteri*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 39, p. 2984.

Nucibella Devis, *Fusione per incorporazione: il valore fiscale delle attività in caso di trasferimento di una Holding lussemburghese*, in *Pratica fisc. prof.*, 2016, n. 37, p. 31.

Parisotto Renzo, *Gli immobili detenuti all'estero nel quadro RW*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 41, p. 3191.

Raffelini Alessandro, *Intangible secondo l'OCSE: il caso di un'agenzia di media & marketing*, in *Amm. fin.*, 2016, n. 10, p. 7.

Scifoni Gianfilippo, *L'Agenzia chiarisce la fiscalità per la distribuzione delle riserve pregresse di utili "black list"*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 39, p. 2975.

Scifoni Gianfilippo, *L'Agenzia interviene sul "restyling" delle regole per l'individuazione degli Stati a fiscalità privilegiata*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 38, p. 2919.

### **Controlli, accertamento tributario e riscossione**

Bargagli Marco, Cesarano Ciro, *Deroga del termine di sessanta giorni per emettere l'avviso di accertamento in caso di violazioni penali tributarie*, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 27/07/2016, n. 15527, in *Corr. trib.*, 2016, n. 39, p. 3023.

Baruzzi Stefano, *Rettifica di classamento catastale illegittima se manca la motivazione*, nota a Comm. Trib. Reg., sez. V, sent. 25/05/2016, n. 747, in *Fisco* 2016, n. 41, p. 3992.

Miele Luca, *I presupposti costitutivi dell'abuso del diritto*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 38, p. 2885.

Russo Antonino. *"Inviato" alla Consulta un tentativo di rivisitazione dell'istituto dell'autotutela*, nota a Comm. Trib. Prov., sez. IV, Chieti, ord. 01/07/2016, n. 454, in *Fisco* 2016, n. 40, p. 3890.

Tundo Francesco, *Obbligo di verbalizzazione anche in caso di acquisizioni documentali e conseguente diritto al contraddittorio*, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 16/06/2016, n. 18110, in *Corr. trib.*, 2016, n. 41, p. 3159.

### **Contenzioso tributario**

Cancedda Massimo, *Notifica via PEC con limiti nel processo tributario*, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 12/09/2016, n. 17941, in *Fisco* 2016, n. 39, p. 3776.

Corrado Leda Rita, *Al giudice tributario spettano poteri decisori sostitutivi?*, nota a Cass. sez. trib., sent. 17/06/2016, n. 12561, in *Corr. trib.*, 2016, n. 40, p. 3089.

De Quattro Paolo, *Ricorribilità dell'ingiunzione fiscale e giurisdizione delle Commissioni tributarie*, nota a Cass. civ., sez. un., sent. 05/01/2016, n. 29, in *Rass. trib.*, 2016, n. 3, p. 719.

Ferrari Carlo, Tortorelli Mauro, *La conformità a fatti e cose della relata di notifica*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 40, p. 3099.

Gallio Fabio, Pistolesi Stefano, *Non si applica in via analogica alla sospensione giudiziale il tasso di interesse di quella amministrativa*, note a Comm. trib. prov., sez. XL, Milano, sent. 30/05/2016, n. 4771, Comm. trib. prov., sez. I, Mantova, sent. 07/06/2016, n. 114, in *Corr. trib.*, 2016, n. 38, p. 2944.

Glendi Graziella, *Permane il contrasto giurisprudenziale sull'autonoma impugnabilità del diniego di interpello*, nota a Comm. trib. prov., sez. XII, Catania, sent. 17/06/2016, n. 7243, in *Corr. trib.*, 2016, n. 41, p. 3181.

Randazzo Franco, *Impugnazione tardiva: l'ingiustificato rigore della Cassazione sulla rimessione in termini*, nota a Cass. civ., sez. VI-T, ord. 17/06/2016, n. 12664, in *Corr. trib.*, 2016, n. 39, p. 2987.

Russo Antonino, *Economie di scrittura della sentenza e incerto riflesso deflativo delle liti tributarie*, in *Fisco* 2016, n. 41, p. 3955.

Russo Antonino, *Prova del tempestivo invio postale del ricorso e termine di costituzione: la parola alle Sezioni Unite*, nota a Cass. sez. trib., ord. 14/09/2016, n. 18001, in *Fisco* 2016, n. 39, p. 3782.

Sassara Gabriele, *Fatti notori ammissibili a difesa del contribuente contro le risultanze delle indagini finanziarie*, nota a Comm. Trib. Prov., sez. I, Treviso, sent. 01/09/2016, n. 323, in *Fisco* 2016, n. 40, p. 3894.

### **Elusione, sanzioni e reati tributari**

Antico Gianfranco, *Spetta al giudice penale quantificare l'imposta evasa*, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 22/09/2016, n. 39379, in *Fisco* 2016, n. 41, p. 3978.

Caraccioli Ivo, Mattia Salvatore, Pintaldi Luigi, *Fatture per operazioni inesistenti e onere della prova*, in *Fisco* 2016, n. 40, p. 3824.

Cazzato Anna Luigia, *Il ravvedimento operoso al test della nuova stagione delle correzioni dichiarative*, in *Fisco* 2016, n. 41, p. 3907.

Denaro Marco, *Legittimo il pagamento in misura ridotta per l'indebita compensazione*, nota a Cass. sez. trib., sent. 23/09/2016, n. 18682, in *Fisco* 2016, n. 40, p. 3875.

D'Ugo Angelo, Cagnoni Davide, Germani Alessandro, *Procedura degli errori contabili: applicazione agli errori di mera competenza fiscale*, in *Fisco* 2016, n. 41, p. 3925.

Magnanini Luca, *L'attenuante del pagamento del debito tributario mediante rateizzazione: orientamenti giurisprudenziali e profili di incostituzionalità*, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 15/01/2016, n. 1355, in *Rass. trib.*, 2016, n. 3, p. 761.

Melis Giuseppe, *La nuova disciplina degli effetti penali dell'estinzione del debito tributario*, in *Rass. trib.*, 2016, n. 3, p. 589.

Papotti Fabrizio, *Non sanzionabile il comportamento del contribuente se la fattispecie è al vaglio della Corte di Giustizia UE*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 39, p. 3016.

Santacroce Benedetto, Avolio Diego, *Effetti sul regime sanzionatorio dall'abrogazione dei limiti alla deducibilità dei costi black list*, in *Fisco* 2016, n. 41, p. 3961.

Santoriello Ciro, *Causa di non punibilità per il pagamento di imposta anche dopo l'apertura del dibattimento*, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 28/09/2016, n. 40314, in *Fisco* 2016, n. 40, p. 3879.



Santoriello Ciro, *L'abuso del diritto è ancora reato*, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 05/10/2016, n. 41755, in *Fisco* 2016, n. 41, p. 3987.

Santoriello Ciro, *Responsabilità dei soci per gli illeciti tributari commessi dal rappresentante legale di società*, nota a Cass. pen., sez. III, sent. 19/09/2016, n. 38717, in *Fisco* 2016, n. 39, p. 3785.

Sepio Gabriele, *“Nuova” recidiva tra automatismo e motivazione delle scelte sanzionatorie*, in *Fisco* 2016, n. 38, p. 3646.

Serranò Maria Vittoria, *Il mezzo idoneo ad ostacolare l'accertamento nel reato di dichiarazione fraudolenta*, in *Corr. trib.*, 2016, n. 38, p. 2937.

### **PROFILI CIVILISTICI**

Bellomia Valentina, *Nuove prospettive in tema di ipoteca giudiziale eccessiva e responsabilità aggravata del creditore*, nota a Cass. civ., sez. III, sent. 05/04/2016, n. 6533, in *Nuova giur. civ. comm.*, 2016, n. 9, p. 1183.

Bianca Mirzia, *Il nuovo art. 2929-bis del codice civile. Riflessioni sparse sulla tutela dei creditori contro atti abusivi*, in *Riv. dir. civ.* 2016, n. 4, p. 1135.

Calzolaio Ermanno, *La tipicità dei diritti reali: spunti per una comparazione*, in *Riv. dir. civ.* 2016, n. 4, p. 1080.

Campi Francesco, *Il nuovo art. 2929-bis c.c. tra inefficacia presunta, espropriazione anticipata e libertà negoziale*, in *Riv. esecuzione forzata*, 2016, n. 3, p. 383.

Dalla Massara Tommaso, *Garanzie convenzionali in tema di cessione di partecipazioni: una proposta ricostruttiva*, in *Riv. dir. civ.* 2016, n. 4, p. 1181.

Dellacasa Matteo, *Inadempimento e risarcimento nel contratto preliminare: il “danno da risoluzione” alla prova*, in *Nuova giur. civ. comm.*, 2016, n. 7/8, p. 1093.

Di Sapio Angelo, Gianola Alberto, Carena Andrea, *L'applicazione intertemporale dell'art. 2929-bis c.c.*, in *Riv. esecuzione forzata*, 2016, n. 3, p. 405.

Dore Carlo, *La tutela del creditore ex art. 2929-bis cod. civ.: il legislatore combatte la “crisi economica” aprendo la “crisi degli istituti”?*, in *Riv. dir. civ.* 2016, n. 4, p. 1155.

Gaggero Paolo, *Dalla nullità relativa alla forma dimidiata?*, in *Nuova giur. civ. comm.*, 2016, n. 9, p. 1220.

Guadagnin Anna, *Un caso di frode alla legge: la rinnovazione della trascrizione del contratto preliminare*, nota a Trib. civ., Padova, ord. 25/02/2016, in *Nuova giur. civ. comm.*, 2016, n. 7/8, p. 1000.

Lai Piergiuseppe, Atto gratuito, superfluità dell'azione revocatoria e tutela del terzo, in Riv. esecuzione forzata, 2016, n. 3, p. 349.

Luminoso Angelo, Contratto preliminare, sue false applicazioni e regole di circolazione dei diritti, in Riv. dir. civ. 2016, n. 4, p. 929.

Miccolis Giuseppe, Brevi riflessioni sull'art. 2929-bis c.c., in Riv. esecuzione forzata, 2016, n. 3, p. 335.

Pardolesi Paolo, Danno evitabile e comportamento esigibile del creditore, nota a Cass. civ., sez. II, sent. 31/05/2016, n. 11230, in Foro it., 2016, n. 9, parte I, p. 2790.

Scaglione Francesco, Responsabilità precontrattuale e flessibilità del sistema rimediale, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 23/03/2016, n. 5762, in Nuova giur. civ. comm., 2016, n. 7/8, p. 1063.

## **BILANCIO**

Ballarin Francesco, *Transizione al nuovo IFRS 9: effetti ed esempi pratici*, in *Amm. fin.*, 2016, n. 10, p. 35.

Cincotti Cristiano, *Rappresentazione contabile dei beni immateriali e doveri degli amministratori*, nota a Cass. civ., sez. I, sent. 07/05/2015, n. 9193, in *Giur. comm.*, 2016, n. 4, parte II, p. 783.

Hommelhoff Peter, *Chapter 12 "Annual Accounting and Auditing" of EMCA: A Critical Review*, in *ECFLR*, 2016, n. 2, p. 254.

Pedotti Paola, *La riforma della revisione: impatti sul mercato*, in *Amm. fin.*, 2016, n. 10, p. 48.

Portalupi Antonella, *Tecniche di valutazione: l'attendibilità del fair value*, in *Amm. fin.*, 2016, n. 10, p. 17.

## **PROFILI PROCESSUALI**

### **Contenzioso civile**

Scarselli Giuliano, Abolizione del processo civile? (contro il progetto che fa del rito sommario la regola generale di cognizione dei diritti civili), in Foro it., 2016, n. 9, parte V, p. 314.

Proto Pisani Andrea, Ancora su mediazione e conciliazione, in Foro it. 2016, n. 9, parte V, p. 309.

## **ARBITRATI**

Bariatti Stefania, Arbitrato e fallimento - Convegno A.I.A. - Rivista dell'Arbitrato Roma, Accademia Nazionale dei Lincei, 4 dicembre 2015 - The European Insolvency Regulation and Arbitration, in Riv. arbitrato, 2016, n. 2, p. 267.

Bernardini Piero, Arbitrato e fallimento - Convegno A.I.A. - Rivista dell'Arbitrato Roma, Accademia Nazionale dei Lincei, 4 dicembre 2015 - Intervento introduttivo, in Riv. arbitrato, 2016, n. 2, p. 213.

Bove Mauro, Arbitrato e fallimento - Convegno A.I.A. - Rivista dell'Arbitrato Roma, Accademia Nazionale dei Lincei, 4 dicembre 2015 - Convenzione arbitrale e fallimento, in Riv. arbitrato, 2016, n. 2, p. 217.

Briguglio Antonio, Arbitrato e fallimento - Convegno A.I.A. - Rivista dell'Arbitrato Roma, Accademia Nazionale dei Lincei, 4 dicembre 2015 - Arbitrato e concordato preventivo, in Riv. arbitrato, 2016, n. 2, p. 239.

Castagnola Angelo, Arbitrato e fallimento - Convegno A.I.A. - Rivista dell'Arbitrato Roma, Accademia Nazionale dei Lincei, 4 dicembre 2015 - Procedimento arbitrale, lodo e fallimento, in Riv. arbitrato, 2016, n. 2, p. 227

Corapi Diego, Benincasa Domenico, Arbitrato e fallimento - Convegno A.I.A. - Rivista dell'Arbitrato Roma, Accademia Nazionale dei Lincei, 4 dicembre 2015 - Considerazioni comparatistiche sullimiti dell'arbitrabilità nel fallimento, in Riv. arbitrato, 2016, n. 2, p. 249.

Kreindler Richard H., Arbitrato e fallimento - Convegno A.I.A. - Rivista dell'Arbitrato Roma, Accademia Nazionale dei Lincei, 4 dicembre 2015 - The New York Convention And Insolvency: Challenges and Questions Based on Recent Case Law and Practic, in Riv. arbitrato, 2016, n. 2, p. 283.

Radicati di Brozolo Luca G., Autonomia negoziale e ruolo del diritto materiale nell'arbitrato internazionale e interno, in Riv. arbitrato, 2016, n. 1, p. 1.